浙江鼎力机械股份有限公司 
关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告 
 
浙江鼎力机械股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所
（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2024 年度财务及内部控制审计
机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师
事务所管理办法》，公司对立信 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评
估，公司认为立信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表
达意见，具体情况如下： 
一、资质条件 
立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年 
在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会 
计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计
网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货
业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB） 
注册登记。 
截至 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员
总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。 
二、职业记录 
1、基本信息 
项目合伙人、签字注册会计师：杨景欣，2001 年注册为执业注册会计师，
2007 年开始从事上市公司审计业务，2007 年开始在立信会计师事务所（特殊
普通合伙）执业；近三年签署过 8 家公司审计报告。 
签字注册会计师：王堪玉，2019 年注册为执业注册会计师，2014 年开始从
事上市公司审计业务，2019 年开始在立信会计师事务所（特殊普通合伙）执业；
近三年签署过 3 家公司审计报告。 
质量控制复核人：王斌，2002 年注册为执业注册会计师，2000 年开始从事
上市公司审计业务，2002 年开始在立信会计师事务所（特殊普通合伙）执业；
近三年签署过 9 家公司审计报告。

2、诚信记录 
项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业
行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分的情
况。 
3、独立性 
项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会
计师职业道德守则》对独立性要求的情形。 
三 、质量管理水平 
1、项目咨询 
2024 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时
咨询，按时解决公司重点难点技术问题。 
2、意见分歧解决 
立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核
人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部
负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，立
信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。 
3、项目质量复核 
审计过程中，立信实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内
部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。 
审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验
丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所
开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。 
4、项目质量检查 
立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信所
质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系
范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性
测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求
充分、恰当地执行审计程序。 
5、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内
部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。
2024 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。 
四、工作方案 
2024 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情
况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位
的审计重点展开，其中包括收入确认、应收账款、长期应收款的可回收性等。
立信制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项
工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。 
五、人力及其他资源配置 
立信配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经
验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，
项目现场负责人也由资深审计人员担任。 
六、信息安全管理 
公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信制
定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，
在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的
检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。 
七、风险承担能力水平 
截至 2024 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保
险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事
赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所
职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。 
 
浙江鼎力机械股份有限公司 
2025 年 4 月 18 日